

UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI

SKRIPSI

**EVALUASI STRATEGI PENERAPAN  
AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL  
PADA LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH MENGGUNAKAN  
MODEL KEBUTUHAN DASAR**

Diajukan oleh:

Chairul Iman  
(060200271X)

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN SYARAT-SYARAT GUNA  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

DEPARTEMEN AKUNTANSI  
2008



UNIVERSITY OF INDONESIA  
FACULTY OF ECONOMICS

THESIS

**STRATEGY EVALUATION ON  
IMPLEMENTING BASIS ACCRUAL OF ACCOUNTING  
IN GOVERNMENTAL FINANCIAL STATEMENT USING  
BASIC REQUIREMENT MODEL**

Submitted by:

Chairul Iman  
(060200271X)

FOR FULFILLING SOME REQUIREMENTS  
TO ACHIEVE BACHELOR DEGREE ON ECONOMICS

ACCOUNTING DEPARTMENT  
2008



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI

---

### **TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Chairul Iman

Nomor Mahasiswa : 060200271X

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi :

EVALUASI STRATEGI PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL PADA  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH MENGGUNAKAN MODEL  
KEBUTUHAN DASAR

Tanggal ..... Ketua Departemen Akuntansi : Dr. Chaerul D. Djakman

Tanggal ..... Pembimbing Skripsi : Dr. Dwi Martani

## **Lembar Pernyataan**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa tugas terlampir adalah murni hasil pekerjaan saya sendiri. Tidak ada pekerjaan orang lain yang saya gunakan tanpa menyebutkan sumbernya.

Materi ini tidak/belum pernah disajikan/digunakan sebagai bahan untuk makalah/tugas pada mata ajaran lain kecuali saya menyatakan dengan jelas bahwa saya menggunakannya.

Saya memahami bahwa tugas yang saya kumpulkan ini dapat diperbanyak dan atau dikomunikasikan untuk tujuan mendeteksi adanya plagiarisme.

**Mata Ajaran** : Skripsi Akhir  
**Judul makalah** : Evaluasi Strategi Penerapan Akuntansi Basis AkruaI Pada Laporan Keuangan Pemerintah Menggunakan Model Kebutuhan Dasar  
**Tanggal** : 14 Februari 2008  
**Pembimbing** : Dwi Martani

Nama : Chairul Iman

NPM : 060200271X

Tandatangan:

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berbagai macam nikmat yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa shalawat serta salam penulis sampaikan kepada junjungan dan teladan manusia, Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa penerangan bagi umat seluruhnya. Semoga penulis senantiasa menjadi umatnya yang istiqomah hingga akhir zaman.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat ujian akhir sarjana ekonomi. Dalam proses pembuatan dan penyusunan hingga skripsi ini dapat selesai dengan baik tak lepas dari bantuan dan dukungan orang-orang terbaik di sekitar penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis hendak mengucapkan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu dan adik penulis, yang selalu memberikan dorongan semangat dan perhatian serta bantuan moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Dwi Martani selaku dosen pembimbing skripsi atas saran, waktu, dorongan serta semangat yang sangat membangun dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Chaerul D. Djakman selaku ketua Departemen Akuntansi FEUI yang bersedia memberikan masukan dan saran.
4. Bapak Dedi Nordiawan selaku dosen pengajar atas saran-saran dan waktu luang yang diberikan.
5. Deshinta Vidyastuti, sebagai orang yang tak pernah lelah dalam menemani dan menyemangati penulis.

6. Teman-teman FEUI Angkatan 2002, khususnya teman-teman jurusan Akuntansi yang namanya tidak bisa disebutkan satu per satu, yang telah memberikan masukan, semangat, kenangan indah, dan dorongan selama penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman FEUI Angkatan 2001 DIII yang memiliki kenangan tersendiri bagi penulis.
8. Teman-teman Alumni SMUN 34 Angkatan 2001, terutama Kelas 3 IPS 2, yang senantiasa menemani dimasa sulit.
9. Keluarga Besar K.H. Zainul Arifin atas segala doa dan dukungan moral yang selalu menyertai penulis semasa kuliah.
10. Serta semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Hanya Allah SWT yang dapat membalas semua kebaikan kalian.

Terakhir, penulis percaya bahwa dalam dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan-kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini bisa menjadi lebih baik lagi dan berguna bagi pengembangan dan penerapan ilmu pengetahuan.

Jakarta, Januari 2008

Penulis

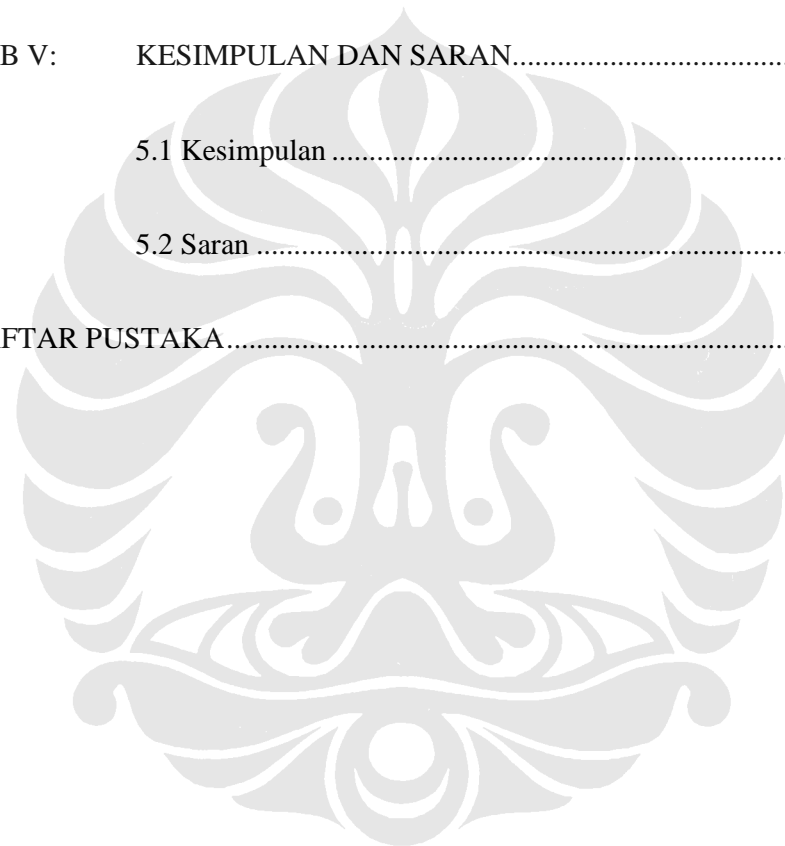
# DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	i
ABSTRAK .....	iii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL & LAMPIRAN .....	vii
BAB I:       PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Permasalahan Penelitian .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	2
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Metodologi Penelitian.....	3
1.6 Sistematika Penulisan .....	4
BAB II:       LANDASAN TEORI.....	5
2.1 Teori Evaluasi Strategi di Sektor Publik.....	5
2.2 Teori Akuntansi Basis Akrua.....	8
2.3 Model Kebutuhan Dasar ( <i>Basic Requirement Model</i> ).....	10
BAB III:       PERKEMBANGAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI PEMERINTAH .....	16
3.1 Sistem Pembukuan Tunggal .....	16
3.2 Modernisasi Sistem Akuntansi .....	17
3.3 Pembaharuan Manajemen Keuangan Daerah.....	19

3.3.1 PP Nomor 105 Tahun 2000 .....	19
3.3.2 Kepmendagri Nomor 29 Tahun 2002 .....	21
3.3.3 KMK 355/KMK.07/2001.....	21
3.4 Standar Akuntansi Pemerintah .....	22
3.4.1 UU Nomor 17 Tahun 2003 .....	22
3.4.2 Keppres Nomor 84 Tahun 2004.....	23
3.4.3 PP Nomor 24 Tahun 2005 .....	24
3.5 Perkembangan Terbaru.....	27
3.5.1 Kepmendagri Nomor 13 Tahun 2006 .....	27
3.5.2 PP Nomor 56 Tahun 2006 .....	28
3.5.3 PP Nomor 8 Tahun 2006 .....	28
BAB IV: ANALISA PENELITIAN.....	29
4.1 Kriteria Penelitian .....	29
4.2 Analisa Peraturan .....	29
4.3 Model Ouda .....	33
4.3.1 <i>Management Change (MC)</i> .....	33
4.3.2 <i>Political and Bureucracy Support (PBS)</i> .....	35
4.3.3 <i>Professional and Academic Support (PAS)</i> .....	36
4.3.4 <i>Communication Strategy (CS)</i> .....	36
4.3.5 <i>Willingness to Change (WC), Consultation and Co-ordination</i> <i>(CC) dan Budgeting Adoption Cost (BAC)</i> .....	36



4.3.6 <i>Specific Accounting Issues (SAI)</i> .....	37
4.3.7 <i>Information Technology Capacity (ITC)</i> .....	37
4.3.8 <i>International Financial Support (IFS)</i> .....	38
4.4 Model Khan dan Mayes .....	38
4.5 Pengembangan Model.....	39
<b>BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>41</b>
5.1 Kesimpulan .....	41
5.2 Saran .....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>43</b>



## DAFTAR TABEL & LAMPIRAN

### TABEL

Tabel 3.1	Perbandingan MAKUDA dengan PP 105/2000 .....	20
Tabel 4.1	Hubungan Peraturan dengan Strategi Penerapan Basis AkruaI .....	31
Tabel 4.2	Perbandingan Kebijakan Akuntansi Penting Antara Kepmendagri 29/2002 dengan PP 24/2005.....	32

### LAMPIRAN

Lampiran 1	Perbandingan Struktur, Klasifikasi dan Pos-pos Akun Antara Kepmendagri 29/2002 dengan PP 24/2005.....	46
------------	--	----